

PALUDO PARTICIPAÇÕES S.A. NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS - EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 - (Em milhares de reais)

Imposto de renda e contribuição social: Corresponde às antecipações de imposto de renda e contribuição social, que serão compensados com tributos da mesma natureza, além de saldo negativo de IRPJ e CSLL os quais serão realizados mediante a compensação com impostos e contribuições federais. Em 24 de setembro de 2021, em decisão do Supremo Tribunal Federal com repercussão geral reconhecida, foi declarada inconstitucional a incidência do IRPJ e da CSLL sobre os valores atinentes à taxa Selic recebidos em razão de repetição de indébito tributário. Em razão desta decisão, a controlada Borrachas Vipal S.A. reconheceu o crédito tributário no valor de R\$11.052 e atualização monetária de R\$5.434 no Consolidado, bem como a exclusão permanente de tais valores de sua base de cálculo de imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido. Em 14 de setembro de 2022, a Controlada obteve trânsito em julgado no processo sobre o respectivo tema e os créditos vem sendo utilizados para compensar débitos federais. **ICMS, PIS e COFINS sobre o imobilizado:** São valores referentes à parcela do crédito fiscal incidente sobre as aquisições de imobilizado tais como máquinas, equipamentos, construções, imóveis, e outros bens incorporados ao ativo imobilizado, adquiridos com a finalidade de utilização na produção de bens e/ou serviços destinados à venda. **ICMS, PIS e COFINS:** Referem-se a créditos gerados nas operações normais das Controladas, podendo ser compensados com tributos da mesma natureza. A estimativa de realização dos impostos sobre as vendas ICMS, PIS e COFINS é avaliada pela Administração das Controladas com base em projeções estimadas de vendas de produtos e em ressarcimento ou compensação de PIS e COFINS com outros impostos gerados pela operação das Controladas. Os prazos estimados de realização desses ativos são em até 90 dias respeitando a competência para pedidos de ressarcimento.

Controladora		Ativo não circulante		Passivo não circulante		Receitas		Despesas	
APDPAR Participações Ltda.	-	5.000	-	-	-	-	-	-	58
Arpal Participações S.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	678
BR Plásticos Indústria Ltda.	-	-	-	-	-	-	-	-	54
Vitapar Participações Ltda.	-	-	-	-	-	-	-	-	74
Acionistas minoritários pessoas físicas	-	38.087	-	-	-	-	-	-	255
Totais em 31 de dezembro de 2023		43.720							810
Borrachas Vipal S.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	4.481
Arpal Participações S.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	604
Vitapar Participações Ltda.	-	-	-	-	-	-	-	-	2.976
Vitapar Participações Ltda.	-	-	-	-	-	-	-	-	69
Acionistas minoritários pessoas físicas	-	44.175	-	-	-	-	-	-	2.354
Totais em 31 de dezembro de 2022		52.012							7.508
Borrachas Vipal S.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	169.712
VAP Participações S.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	94
Arpal Participações S.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	246
Vitapar Participações Ltda.	-	-	-	-	-	-	-	-	2.976
Vitapar Participações Ltda.	-	-	-	-	-	-	-	-	808
Acionistas minoritários pessoas físicas	-	591	-	-	-	-	-	-	6.805
Totais em 01 de janeiro de 2022		591							11.840

Controladora		Ativo não circulante		Passivo não circulante		Receitas		Despesas	
Cya Rubber Distribuidora Ltda	-	956	-	-	-	-	-	-	4.124
Fate Brasil	-	9	-	-	-	-	-	-	81
APDPAR Participações Ltda.	-	-	-	-	-	-	-	-	5.000
Arpal Participações S.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	678
Vitapar Participações Ltda	-	-	-	-	-	-	-	-	74
Marangoni S.P.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acionistas minoritários pessoas físicas	-	-	-	-	-	-	-	-	17.114
Totais em 31 de dezembro de 2023		965							21.572
Cya Rubber Distribuidora Ltda	-	2.049	-	-	-	-	-	-	9.813
Fate Brasil	-	5	-	-	-	-	-	-	597
Arpal Participações S.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	604
Vitapar Participações Ltda	-	-	-	-	-	-	-	-	69
Acionistas minoritários pessoas físicas	-	-	-	-	-	-	-	-	58.458
Totais em 31 de dezembro de 2022		2.054							63.319
Cya Rubber Distribuidora Ltda	-	3.209	-	-	-	-	-	-	2.783
VAP Participações S.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	94
Arpal Participações S.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	246
Vitapar Participações Ltda	-	-	-	-	-	-	-	-	608
Acionistas minoritários pessoas físicas	-	591	-	-	-	-	-	-	59.681
Totais em 01 de janeiro de 2022		3.209							63.949

Termos e condições de transações com partes relacionadas: a) **Débitos com partes relacionadas:** A Companhia possui saldo a pagar a acionistas minoritários pessoas físicas referente ao contrato de compra e venda de ações, conforme mencionado na nota 19.e., com atualização à taxa de juros de mercado e prazo final previsto para maio de 2027. A controlada Borrachas Vipal S.A. possui saldo de débitos com partes relacionadas pessoas físicas referente ao mútuo com acionista do grupo, com vencimento para julho de 2024. A partir de 2020 a dívida está sujeita a encargos financeiros equivalentes à variação do CDI mais 6% a.a. e o inadimplente está sujeito a multa contratual de 2% (dois por cento) sobre o total da dívida, além dos juros de mora e demais despesas. O saldo de débitos com partes relacionadas existente em 31 de dezembro de 2023 com a Marangoni SPA refere-se aos compromissos que a controlada, Marangoni Treat Land América S.A. - Em recuperação judicial, possui com os sócios minoritários. Os montantes referem-se aos saldos de royalties e aquisição de ativos imobilizado. b) **Outras operações:** O saldo de dividendos a pagar no consolidado (R\$93.845) refere-se a dividendos obrigatórios do exercício de 2023 (R\$90.489) e dividendos a pagar pela controlada Borrachas Vipal S.A. e sua controlada Borrachas Vipal Nordeste S.A. aos acionistas minoritários (R\$2.939), e, juros sobre o capital próprio (R\$417) parcela devida pela empresa Alpar Participações Ltda, pela controlada indireta Borrachas Vipal Nordeste S.A. **Remuneração do pessoal-chave da Administração:** Os montantes referentes à remuneração do pessoal chave da Administração estão representados por salários com benefícios de curto prazo que totalizam R\$1.073 (R\$747 em 31 de dezembro de 2022). A Companhia não possui remuneração em outras categorias de i) benefícios pós-emprego, ii) benefícios de longo prazo, iii) benefícios de rescisão de contrato de trabalho e iv) remuneração baseada em ações.

10. Outros créditos: Como mencionado na nota explicativa 1.1, em 02 de maio de 2023, a controlada Borrachas Vipal S.A realizou liquidação de transação preexistente à Combinação de Negócios. Esta transação foi concluída mediante dação em pagamento ao qual o imóvel da MTLA estava como garantia aos créditos hipotecários adquiridos pela Companhia junto ao Banco do Brasil. Com o encerramento desta transação, a Controlada avaliou o respectivo imóvel ao valor justo de R\$56.240 ao qual foi registrado como imobilizado no consolidado. Com o recebimento do bem para liquidação da transação a Controlada realizou baixa dos respectivos créditos hipotecários de R\$29.580 que estavam registrados a rubrica de "outros créditos". O ganho gerado entre a compensação dos referidos créditos e o valor justo do imóvel foram contabilizados a rubrica de "outras receitas (despesas), líquidas, vide nota explicativa 21.

	Controladora			Consolidado		
	31/12/2023	31/12/2022	01/01/2022	31/12/2023	31/12/2022	01/01/2022
Empresas controladas, coligada e sociedade controlada em conjunto	928.975	937.893	727.785	-	-	-
Empresas controladas, coligada e sociedade controlada em conjunto não consolidadas	-	-	-	286.183	476.333	224.995
Fate S.A.I.C.I.	-	-	-	13.513	14.699	14.965
Fate Pneus do Brasil S.A.	-	-	-	2.377	2.364	2.738
Outros	-	-	-	302.073	493.396	242.698
Total	928.975	937.893	727.785	302.073	493.396	242.698
Passivo a descoberto em controladas	904	1.396	5.421	-	-	-
Total	904	1.396	5.421	-	-	-

	Vicência		Fate Sociedad		Fate		Totais		Totais	
	Borrachas Vipal S.A. (a)	BR Plast Participações Ltda. (b)	Paludo, Filhos & Cia Ltda. (c)	Marpal Adm. e Partic. Ltda. (d)	Vipar Participações Ltda. (e)	Anonima Industrial, Com. e Imobiliária (f)	Pneus do Brasil S.A. (g)	2023	2022	2022
Total de ativos	2.245.941	-	6.487	-	-	1.131.130	35.408	3.422	3.422	3.422
Total de passivos	1.620.522	904	951	-	-	547.083	8.910	1.620.522	1.620.522	1.620.522
Receita líquida	1.473.786	-	12.299	-	-	1.453.967	7.516	1.473.786	1.473.786	1.473.786
Capital social	190.262	255.000	540	-	-	-	10.010	445.802	445.802	445.802
Patrimônio líquido / (Passivo a descoberto)	625.419	(904)	5.536	2.189	25.846	584.047	26.498	1.234.307	1.234.307	1.234.307
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	296.941	(1.272)	609	(109)	504	386.192	(2.325)	296.941	296.941	296.941
Percentual de participação (%)	99,998%	100,000%	99,999%	-	-	49,000%	51,000%	99,998%	99,998%	99,998%
Saldos em 31/12/2022	413.794	(1.396)	5.421	2.298	25.342	476.333	14.699	936.497	936.497	936.497
Variação cambial / efeito de ajuste de economia hiperinflacionária reflexo	(18.692)	-	-	-	-	(179.053)	-	(197.745)	12.862	(197.745)
Integralização/(redução) de capital social	2.189	1.764	-	(2.189)	-	142.455	-	144.219	(171.879)	144.219
Incorporação	-	-	-	-	(25.846)	-	-	(25.846)	-	(25.846)
Aquisição de participação societária	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ganho (perda) em investimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado da equivalência patrimonial realização do lucro na venda de propriedade para investimento	39	-	-	-	-	-	-	39	39	39
Resultado da equivalência patrimonial Dividendos	296.936 (70.523)	(1.272) (500)	609 (109)	(109) 504	-	189.234 (342.786)	(1.186) (413.809)	484.716 (40.916)	414.017 (40.916)	414.017 (40.916)
Saldo final	623.743	(904)	5.536	-	-	286.183	13.513	928.071	936.497	936.497
Passivo a descoberto	-	904	-	-	-	-	-	904	1.396	1.396
Saldo final Investimentos	623.743	-	5.536	-	-	286.183	13.513	928.975	937.893	937.893

(a) Empresa auditada por outro auditor independente.
 (b) Empresa cedida para a Borrachas Vipal, com aumento no capital social - 31/03/2023
 (c) Empresa incorporada em 22/03/2023
 (d) Empresa reclassificada para investimento

12. PROPRIEDADES PARA INVESTIMENTO: As propriedades para investimento são mensuradas ao custo histórico de aquisição, e comparadas periodicamente ao valor justo.

	Controladora			Consolidado		
	31/12/2023	31/12/2022	01/01/2022	31/12/2023	31/12/2022	01/01/2022
Terrenos, prédios e benfeitorias	45.907	36.477	37.209	66.410	52.711	44.909
Total de propriedades para investimento	45.907	36.477	37.209	66.410	52.711	44.909

Em 17 de janeiro de 2022, a Companhia alienou dois imóveis rurais, localizados em Nova Prata/RS, pelo montante de R\$500. Em 31 de março de 2022, por meio do Instrumento Particular de compromisso de compra e venda, o Banco Vipal S.A. vendeu para a controlada Vipar Participações Ltda todos os imóveis de sua propriedade, totalizando R\$8.495. Em 22 de março de 2023, a empresa Vipar Participações Ltda foi incorporada pela Companhia. Os imóveis foram registrados na rubrica de propriedade para investimento. Em 2023, a Companhia recebeu imóvel, localizado na cidade de Arcos, referente dação em pagamento de dívidas de contas a receber de processos que estavam em andamento pelo Banco Vipal S.A., no montante de R\$1.500. Em 2023, a controlada Borrachas Vipal S.A. recebeu imóveis, referente dação em pagamento de contas a receber no montante de R\$12.885.

	Controladora			Consolidado		
	Saldos em 01/01/2022	Adições	Depreciação	Saldos em 31/12/2022	Adições	Depreciação
Móveis e utensílios / equipamentos informática e Outros	136	3	(19)	119	21	(20)
Total	136	3	(19)	119	21	(20)

	Controladora		Efeito hiperinflação		Variação cambial		Transfe-rências		Saldos em 31/12/2022	
	Vida útil em anos	Saldos em 01/01/2022	Adições	Depreciação	Baixas	Saldos em 31/12/2022	Adições	Depreciação	Baixas	Saldos em 31/12/2023
Terrenos	-	25.391	-	-	-	1.607	(1.619)	-	-	25.379
Prédios	55	151.224	104	(4.198)	(13)	6.760	(7.238)	3.186	-	149.825
Benfeitorias	42	2.239	-	(68)	-	-	-	-	-	2.171
Instalações Industriais	26	30.348	114	(2.957)	(1)	3.470	(2.350)	2.274	-	30.898
Máquinas/acessórios	21	239.565	6.940	(30.124)	(964)	11.408	(12.934)	14.072	-	227.963
Outros	9	19.084	2.181	(4.735)	(1.789)	1.724	(1.565)	1.183	-	16.083
Obras em andamento	-	36.512	40.199	-	(1.065)	-	-	(398)	-	75.248
Adiantamento a fornecedores	-	12.671	15.252	-	-	-	-	(20.317)	-	7.606
Total	-	517.034	64.790	(42.082)	(3.832)	24.969	(25.706)	-	-	535.173

	Controladora		Efeito hiperinflação		Variação cambial		Transfe-rências		Saldos em 31/12/2023	
	Vida útil em anos	Saldos em 31/12/2022	Adições	Depreciação	Baixas	Saldos em 31/12/2023	Adições	Depreciação	Baixas	Saldos em 31/12/2023
Terrenos	-	25.379	-	15.042	-	1.362	(2.741)	-	-	39.042
Prédios	55	149.825	41.786	(5.302)	-	5.775	(12.058)	297	-	180.323
Benfeitorias	42	2.171	-	18	(69)	-	-	-	-	2.120
Instalações Industriais	26	30.898	-	4	(2.421)	31	2.486	(4.291)	80	26.877
Máquinas/acessórios	21	227.963	29.751	13.347	(33.498)	(1.478)	9.983	(22.596)	27.680	251.152
Outros	9	16.083	134	4.532	(4.928)	(204)	1.372	(2.449)	4.935	19.475
Obras em andamento	-	75.248	1.560	54.954	-	(4.668)	-	-	(20.398)	106.696
Adiantamento a fornecedores	-	7.606	-	24.119	-	-	-	-	(12.594)	19.131
Total	-	535.173	31.445	153.802	(46.218)	(6.319)	20.978	(44.135)	-	644.726

Em 27 de abril de 2023, a assembleia geral ordinária e extraordinária deliberou pelo pagamento dos dividendos obrigatórios referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, no montante de R\$25.000 e o saldo de R\$15.695 foram alocados à conta de Reserva de Lucros a Realizar. e) **Ações em tesouraria:** Refere-se ao saldo de 1.241 ações preferenciais referente à aquisição pela Companhia de 4.441 ações preferenciais, de acionistas minoritários, equivalente a 4,53% do